

股票代碼：6462

神盾股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區瑞光路360號2樓
電話：(02)26589768

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~25
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26~27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	28



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

神盾股份有限公司董事會 公鑒：

神盾股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘



唐慈杰



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇五年十一月八日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日續經擴充：未依一般公認審計準則查核

神盾股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日 民國一〇四年九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)(十七))	\$ 468,002	27	989,705	63	162,070	19
1170 應收帳款淨額(附註六(二)(十七))	253,518	15	81,149	5	235,014	28
130X 存貨(附註六(三))	312,922	18	151,331	10	90,014	11
1470 預付費用及其他流動資產	25,196	2	16,644	1	17,699	2
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)(十七)及八)	346,565	20	141,178	9	158,532	19
流動資產合計	1,406,203	82	1,380,007	88	663,329	79
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四)(十七))	20,000	1	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	23,109	1	17,340	1	16,816	2
1780 無形資產(附註六(六))	197,882	12	114,141	7	119,440	14
1840 遞延所得稅資產	53,919	4	53,919	4	37,922	4
1920 存出保證金(附註六(十七))	4,572	-	3,297	-	5,240	1
非流動資產合計	299,482	18	188,697	12	179,418	21
資產總計	\$ 1,705,685	100	1,568,704	100	842,747	100
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(七)(十七)、七及八)	2100		2100			
應付票據及帳款(附註六(十七))	2170		2170			
應付所得稅	2231		2231			
應付費用及其他流動負債(附註六(十七)及九)	2399		2399			
流動負債合計	392,069	23	218,774	14	181,401	22
負債總計	392,069	23	218,774	14	181,401	22
歸屬母公司業主之權益(附註六(十)(十一)(十二))：						
普通股股本	688,393	40	684,693	44	621,783	74
資本公積	684,807	40	749,662	48	59,233	7
特種補虧損	(65,646)	(3)	(89,590)	(6)	(25,100)	(3)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,062	-	5,165	-	5,430	-
權益總計	1,313,616	77	1,349,930	86	661,346	78
負債及權益總計	\$ 1,705,685	100	1,568,704	100	842,747	100



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

會計主管：

~4~



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
神盾股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額淨額(附註六(十四))	\$ 430,444	100	238,872	100	788,928	100	354,144	100
5000 營業成本(附註六(三))	253,740	59	39,925	17	403,830	51	60,729	17
營業毛利	176,704	41	198,947	83	385,098	49	293,415	83
營業費用(附註六(五)(六)(九)(十二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	31,160	7	24,186	10	79,712	10	61,673	17
6200 管理費用	19,615	4	19,556	8	59,362	7	59,334	17
6300 研究發展費用	92,982	22	70,437	30	265,313	34	171,500	49
營業費用合計	143,757	33	114,179	48	404,387	51	292,507	83
營業淨利(損)	32,947	8	84,768	35	(19,289)	(2)	908	-
營業外收入及支出(附註六(十六)(十七)及七)：								
7010 其他收入	1,510	-	829	-	7,549	1	3,111	1
7020 其他利益及損失	(8,422)	(2)	5,447	3	(12,302)	(2)	4,197	1
7050 財務成本	(352)	-	(137)	-	(594)	-	(233)	-
營業外收入及支出合計	(7,264)	(2)	6,139	3	(5,347)	(1)	7,075	2
稅前淨利(損)	25,683	6	90,907	38	(24,636)	(3)	7,983	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	4,346	1	45,320	19	41,010	5	33,083	9
本期淨利(損)	21,337	5	45,587	19	(65,646)	(8)	(25,100)	(7)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十一))	(289)	-	1,645	1	897	-	974	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(289)	-	1,645	1	897	-	974	-
本期綜合損益總額	\$ 21,048	5	47,232	20	(64,749)	(8)	(24,126)	(7)
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.31		0.73		(0.95)		(0.40)	
9810 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.30		0.73		(0.95)		(0.40)	

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

神盾股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股	資本公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總計
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 621,493	268,502	(230,159)	4,456	664,292
資本公積彌補虧損	-	(230,159)	230,159	-	-
員工行使認股權發行新股	290	-	-	-	290
員工認股權酬勞成本	-	20,890	-	-	20,890
本期淨損	-	-	(25,100)	-	(25,100)
本期其他綜合損益	-	-	-	974	974
本期綜合損益總額	-	-	(25,100)	974	(24,126)
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 621,783	59,233	(25,100)	5,430	661,346
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 684,693	749,662	(89,590)	5,165	1,349,930
資本公積彌補虧損	-	(89,590)	89,590	-	-
員工行使認股權發行新股	3,700	-	-	-	3,700
員工認股權酬勞成本	-	24,735	-	-	24,735
本期淨損	-	-	(65,646)	-	(65,646)
本期其他綜合損益	-	-	-	897	897
本期綜合損益總額	-	-	(65,646)	897	(64,749)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 688,393	684,807	(65,646)	6,062	1,313,616

(請詳閱後附合併財務季報附註)



會計主管：



經理人：



董事長：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
神盾股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (24,636)	7,983
調整項目：		
折舊費用	10,793	8,055
攤銷費用	2,264	1,717
利息費用	594	233
利息收入	(3,681)	(3,026)
員工認股權酬勞成本	24,735	20,890
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	2,105
收益費損項目合計	34,705	29,974
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(172,369)	(224,523)
存貨	(161,591)	(67,639)
預付費用及其他非流動資產	(8,801)	(9,866)
應付票據及帳款	66,332	25,688
應付關係人款	-	(9,850)
應付費用及其他流動負債	(8,818)	6,050
與營業活動相關之資產／負債之淨變動合計	(285,247)	(280,140)
營運產生之現金流出	(275,178)	(242,183)
收取之利息	2,420	3,255
支付之利息	(560)	(233)
退回(支付)之所得稅	(36,042)	4,381
營業活動之淨現金流出	(309,360)	(234,780)

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 神盾股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(承前頁)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(16,142)	(13,838)
取得無形資產	(54,645)	(513)
其他金融資產(增加)減少	(204,126)	106,668
存出保證金增加	(1,275)	(1,071)
取得以成本衡量之金融資產	(20,000)	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(296,188)</u>	<u>91,246</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	109,311	30,000
償還短期借款	(30,000)	-
員工行使認股權發行新股	3,700	290
籌資活動之淨現金流入	<u>83,011</u>	<u>30,290</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	834	766
本期現金及約當現金減少數	(521,703)	(112,478)
期初現金及約當現金餘額	989,705	274,548
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 468,002</u>	<u>162,070</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
神盾股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

神盾股份有限公司(以下稱「本公司」)，註冊地址為台北市內湖區瑞光路360號2樓，於民國九十六年十二月二十六日奉經濟部核准設立，原名稱為京達國際科技股份有限公司。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體及硬體之開發及銷售。本公司於民國一〇四年十二月二十三日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。

民國九十七年二月一日，本公司以現金收購京琥科技股份有限公司(以下簡稱京琥科技公司)主要營業及資產，京琥科技公司主要從事指紋辨識應用軟體之開發及銷售。

iGroup Technology Inc.(以下簡稱iGroup)原為對本公司持股100%之母公司。本公司於民國九十七年二月二十五日經董事會決議與iGroup持股100%之孫公司神盾國際科技股份有限公司(以下簡稱神盾國際公司)合併，此合併案以民國九十七年四月一日為合併基準日，由本公司按每1股神盾國際公司普通股換發本公司1股普通股之換股比例，發行5,100千股新股予神盾國際公司之股東完成合併，本公司為存續公司，並更名為神盾股份有限公司。

本公司於民國九十七年五月五日經董事會決議，以美金25,398千元(折合新台幣781,088千元)購入iGroup持股100%之子公司Egis Inc.所有股權。Egis Inc.及其子公司主要從事資料安全防護軟體之開發及銷售。

iGroup自民國九十七年七月一日起陸續出售其所持有之本公司普通股予其股東，自民國九十八年一月十四日起，iGroup對本公司之持股已降至0。

本公司於民國九十七年六月十九日經董事會決議，與祥群科技股份有限公司(以下簡稱祥群公司)合併。此合併案以民國九十七年七月十九日為合併基準日，由本公司按每2.34615股祥群公司普通股換發本公司1股普通股之換股比例，發行12,380千股新股予祥群公司之股東完成合併，本公司為存續公司。祥群公司主要從事生物辨識硬體之開發及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月八日經董事會通過發佈。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司評估認為適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	<p>新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p>
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
本公司	Egis Inc.(Cayman Islands)(開曼群島)	控股公司	100 %	100 %	100 %
本公司	Egis Tec USA Inc.(美國)	技術開發	100 %	-	-
本公司	Egis Technology (Japan) Inc.(日本)	資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體及硬體之銷售	100 %	100 %	100 %

註：本公司於民國一〇五年八月九日經董事會決議，於美國設立100%持股之子公司Egis Tec USA Inc.，並於民國一〇五年九月七日匯入美金1,000千元(折合新台幣31,260千元)股款。Egis Tec USA Inc.主要從事指紋辨識相關技術開發。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

合併公司之金融資產分類為放款及應收款與備供出售金融資產，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產等。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，除不具重大性之短期應收款項之利息不予認列外，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入列報於營業外收入及支出項下。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生性金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產之減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款項組合之客觀減損證據包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該資產於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於銷售費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時涉及之重大判斷以及估計不確定性之主要來源，與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 462	917	599
活期存款及支票存款	241,748	864,408	35,791
定期存款(三個月到期)	<u>225,792</u>	<u>124,380</u>	<u>125,680</u>
	<u>\$ 468,002</u>	<u>989,705</u>	<u>162,070</u>

於民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為307,454千元、140,519千元及142,532千元，係分類為其他金融資產－流動項下。

(二)應收帳款淨額

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收帳款	\$ 253,518	81,149	235,014
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 253,518</u>	<u>81,149</u>	<u>235,014</u>

合併公司已逾期但未減損應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
逾期0~30天	\$ 61,927	6,036	6,100
逾期31~90天	5,421	7,335	-
逾期91~180天	<u>2,205</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 69,553</u>	<u>13,371</u>	<u>6,100</u>

合併公司依個別客戶之財務狀況及歷史付款記錄評估，未提列減損之逾期應收帳款回收性並無重大疑慮。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
原料	\$ 39,944	9,794	2,003
在製品	235,157	103,401	80,216
製成品	<u>37,821</u>	<u>38,136</u>	<u>7,795</u>
	<u>\$ 312,922</u>	<u>151,331</u>	<u>90,014</u>

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為13,941千元、3,245千元、48,841千元及6,583千元，均列報於營業成本。

於民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)以成本衡量之金融資產

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
國內非上市(櫃)公司普通股	\$ <u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>模具</u>	<u>研發設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國105年1月1日餘額	\$ 30,986	10,173	5,787	21,794	68,740
增添	3,138	2,469	464	10,428	16,499
處分	-	(3,218)	(4,786)	(2,043)	(10,047)
匯率變動之影響	-	-	-	137	137
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 34,124</u>	<u>9,424</u>	<u>1,465</u>	<u>30,316</u>	<u>75,329</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 20,482	8,451	4,931	19,858	53,722
增添	10,504	191	854	1,992	13,541
轉列研究發展費用	-	-	-	(2,105)	(2,105)
處分	-	-	-	(461)	(461)
匯率變動之影響	-	-	-	27	27
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 30,986</u>	<u>8,642</u>	<u>5,785</u>	<u>19,311</u>	<u>64,724</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	模具	研發設備	租賃改良	其他設備	總計
累計折舊：					
民國105年1月1日餘額	\$ 20,820	8,174	4,987	17,419	51,400
折舊	7,585	980	381	1,847	10,793
處分	-	(3,218)	(4,786)	(2,043)	(10,047)
匯率變動之影響	-	-	-	74	74
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 28,405</u>	<u>5,936</u>	<u>582</u>	<u>17,297</u>	<u>52,220</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 10,770	7,877	4,716	16,936	40,299
折舊	7,189	205	164	497	8,055
處分	-	-	-	(461)	(461)
匯率變動之影響	-	-	-	15	15
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 17,959</u>	<u>8,082</u>	<u>4,880</u>	<u>16,987</u>	<u>47,908</u>
帳面價值：					
民國105年9月30日	<u>\$ 5,719</u>	<u>3,488</u>	<u>883</u>	<u>13,019</u>	<u>23,109</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 10,166</u>	<u>1,999</u>	<u>800</u>	<u>4,375</u>	<u>17,340</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 13,027</u>	<u>560</u>	<u>905</u>	<u>2,324</u>	<u>16,816</u>

截至民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)無形資產

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日無形資產之成本、累計攤銷及減損損失明細如下：

	商譽	專利權	專門技術	軟體成本	總計
成 本：					
民國105年1月1日餘額	\$ 419,301	5,714	-	5,265	430,280
增添	-	-	84,726	1,279	86,005
匯率變動影響數	(5,037)	-	-	-	(5,037)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 414,264</u>	<u>5,714</u>	<u>84,726</u>	<u>6,544</u>	<u>511,248</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 415,261	5,714	-	4,221	425,196
增添	-	-	-	513	513
匯率變動影響數	4,195	-	-	-	4,195
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 419,456</u>	<u>5,714</u>	<u>-</u>	<u>4,734</u>	<u>429,904</u>
累計攤銷及減損損失：					
民國105年1月1日餘額	\$ 312,474	1,881	-	1,784	316,139
攤銷	-	309	-	1,955	2,264
匯率變動影響數	(5,037)	-	-	-	(5,037)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 307,437</u>	<u>2,190</u>	<u>-</u>	<u>3,739</u>	<u>313,366</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 303,359	1,247	-	142	304,748
攤銷	-	510	-	1,207	1,717
匯率變動影響數	3,999	-	-	-	3,999
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 307,358</u>	<u>1,757</u>	<u>-</u>	<u>1,349</u>	<u>310,464</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	商譽	專利權	專門技術	軟體成本	總計
帳面價值：					
民國105年9月30日	\$ 106,827	3,524	84,726	2,805	197,882
民國105年1月1日	\$ 106,827	3,833	-	3,481	114,141
民國104年9月30日	\$ 112,098	3,957	-	3,385	119,440

合併公司於民國一〇五年八月九日經董事會決議，以美金2,700千元(折合新台幣84,726千元)向晶量半導體股份有限公司購入應用於指紋辨識相關產品之專門技術，並按估計經濟效益年限八年，以直線法攤提之。

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
擔保銀行借款	\$ 109,311	30,000	30,000
尚未使用額度	\$ 78,849	134,125	164,350
利率區間	1.52%~1.70%	1.73%~1.8%	1.8%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

(九)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶；國外子公司係當地法令規定提繳退休金。

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,372千元、1,795千元、6,839千元及5,247千元。

(十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
當期所得稅費用：				
當期產生	\$ 451	-	1,193	-
當期產生之國外所得扣繳稅款	3,895	45,320	39,669	45,320
調整前期之當期所得稅	-	-	148	(12,237)
所得稅費用	\$ 4,346	45,320	41,010	33,083

2.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日皆無直接認列於權益或其他綜合損益之下的所得稅。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(65,646)</u>	<u>(89,590)</u>	<u>(25,100)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>17</u>	<u>17</u>	<u>17</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
		- %	- %

(十一)股本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間股本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

1.股本

民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，分為100,000千股。已發行股份分別為普通股68,839千股、68,469千股及62,178千股。

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間流通在外股數調節如下：

	<u>普通股(以千股表達)</u>	
	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
1月1日期初餘額	68,469	62,149
員工認股權	370	29
9月30日期末餘額	<u>68,839</u>	<u>62,178</u>

本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日因員工行使認股權而發行新股分別為370千股及29千股，以面額發行，總金額分別為3,700千元及290千元，均已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
溢價發行新股	\$ 602,417	692,007	31,452
員工認股權酬勞成本	<u>82,390</u>	<u>57,655</u>	<u>27,781</u>
	<u>\$ 684,807</u>	<u>749,662</u>	<u>59,233</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先提繳稅款，彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之，並參考同業及資本市場股利之一般發放水準，以作為股利發放之依據。惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之二十。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國105年1月1日	\$ 5,165
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	897
民國105年9月30日	\$ 6,062
民國104年1月1日	\$ 4,456
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	974
民國104年9月30日	\$ 5,430

(十二)股份基礎給付

1.合併公司於民國一〇四年及一〇三年度發行下列員工認股權憑證：

給與日	104年度	103年度
給與數量(單位：註1)	408(103年度員工認股 權辦法408單位)	1,995(102年度員工認股權 辦法403單位及103年度員工 認股權辦法1,592單位)
合約期間	5年	5年
授予對象	本公司符合約定條件之全 職員工	本公司符合約定條件之全職 員工
既得條件	(註2)	(註2)

註1：每單位員工認股權憑證得認購本公司普通股1,000股。

註2：民國一〇三年及一〇二年員工認股權辦法既得條件為認股憑證授予期間屆滿二年，累積最高可行使比率50%；屆滿三年，累積最高可行使比率100%。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司採用二項式選擇權評價模式估計員工認股權憑證之公允價值，該模式之輸入值如下：

	104年度	103年度	
給與日	104.11.03	103.12.18	103.3.14
認股權加權平均公平價值(元/股)	54.458	36.486	24.27
二項式參數：			
標的股票之公平價值(元/股)	129.5	98.69	33.20
執行價格(元/股)	127.18	98.20	10.00
預期波動率(%)	49.48~49.93	44.70~44.77	47.92~47.96
預期存續期間	4.0~4.1年	3.9~4.0年	3.7~3.8年
預期股利率(%)	-	-	-
無風險利率(%)	0.76	1.06~1.08	1.01~1.02

2.上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	105年1月至9月		104年1月至9月	
	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (股)
年初流通在外數量	\$ 79.34	2,670,000	69.73	2,351,000
本期給與數量	-	-	-	-
本期執行數量	10.00	(370,000)	10.00	(29,000)
本期失效數量	84.56	(63,000)	98.29	(15,000)
期末流通在外數量	90.66	<u>2,237,000</u>	70.29	<u>2,307,000</u>
期末可執行數量	10.00	<u>20,000</u>	-	<u>-</u>

合併公司於資產負債表日流通在外之認股權資訊如下：

105.9.30				
給與年度	流通在外之 數量(股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(股)
102	150,000	2.10	\$ 10.00	20,000
103/03	170,000	2.45	10.00	-
103/12	1,525,000	3.21	98.20	-
104	392,000	4.09	127.18	-
	<u>2,237,000</u>			<u>20,000</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.12.31				
給與年度	流通在外之 數量(股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(股)
102	335,000	2.86	\$ 10.00	205,000
103/03	370,000	3.20	10.00	-
103/12	1,557,000	3.96	98.20	-
104	408,000	4.84	127.18	-
	<u>2,670,000</u>			<u>205,000</u>

104.9.30				
給與年度	流通在外之 數量(股)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之 數量(股)
102	335,000	3.11	\$ 10.00	-
103/03	395,000	3.45	10.00	-
103/12	1,577,000	4.22	98.20	-
	<u>2,307,000</u>			<u>-</u>

3.員工費用

合併公司於民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用分別為7,931千元、6,925千元、24,735千元及20,890千元。

(十三)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利 (損)	\$ 21,337	45,587	(65,646)	(25,100)
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	68,839	62,178	68,755	62,168
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.31</u>	<u>0.73</u>	<u>(0.95)</u>	<u>(0.40)</u>

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 21,337	45,587	(65,646)	(25,100)
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	68,839	62,178	68,755	62,168
具稀釋作用之潛在普通股影響：				
員工認股權	1,136	639	-	-
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	69,975	62,817	68,755	62,168
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.30	0.73	(0.95)	(0.40)

(十四)收入

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
商品銷售及權利金收入	\$ 427,759	238,872	786,243	303,331
勞務提供	2,685	-	2,685	50,813
	\$ 430,444	238,872	788,928	354,144

(十五)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工；董事酬勞僅得發給現金。

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日因營運虧損，並未估列員工酬勞及董事酬勞。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 1,335	801	3,681	3,026
不動產轉租收入(附註七(二))	-	28	9	85
其他	175	-	3,859	-
	\$ 1,510	829	7,549	3,111

2.其他利益及損失

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
外幣兌換(損)益淨額	\$ (8,423)	4,749	(12,040)	3,481
其他	1	698	(262)	716
	\$ (8,422)	5,447	(12,302)	4,197

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ <u>352</u>	<u>137</u>	<u>594</u>	<u>233</u>

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十六)及(十七)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

放款及應收款(以攤銷後成本衡量)：	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
現金及約當現金	\$ 468,002	989,705	162,070
應收帳款淨額	253,518	81,149	235,014
其他金融資產－流動	346,565	141,178	158,532
存出保證金	<u>4,572</u>	<u>3,297</u>	<u>5,240</u>
	<u>\$ 1,072,657</u>	<u>1,215,329</u>	<u>560,856</u>
備供出售金融資產：			
以成本衡量之金融資產	<u>\$ 20,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
短期借款	\$ 109,311	30,000	30,000
應付票據及帳款	141,145	74,813	34,493
應付費用	<u>94,201</u>	<u>61,102</u>	<u>51,797</u>
	<u>\$ 344,657</u>	<u>165,915</u>	<u>116,290</u>

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收(付)帳款、其他金融資產及應付費用等，於換算時產生外幣兌換損益。合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產及負債如下：

金額單位：千元

	<u>105.9.30</u>				損益影響 (稅前)
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	
金融資產					
美金	\$ 19,560	31.360	613,402	1 %	6,134
金融負債					
美金	8,356	31.360	262,044	1 %	2,620

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響 (稅前)
金融資產					
美金	\$ 8,529	32.825	279,964	1 %	2,800
金融負債					
美金	2,860	32.825	93,880	1 %	939
104.9.30					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響 (稅前)
金融資產					
美金	\$ 7,383	32.870	242,679	1 %	2,427
金融負債					
美金	1,855	32.870	60,974	1 %	610

(2)貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目換算為功能性貨幣之金額(含已實現及未實現)之主要匯率資訊如下：

	105年7月至9月		104年7月至9月	
	兌換(損)益	匯率	兌換(損)益	匯率
美金：台幣	\$ (8,479)	31.7092	6,967	31.45
	105年1月至9月		104年1月至9月	
	兌換(損)益	匯率	兌換(損)益	匯率
美金：台幣	\$ (11,994)	32.4014	5,904	32.87

3.公允價值資訊

合併公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及負債於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。而以成本衡量之金融資產係於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規畫未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

合併公司透過定期審核負債／權益比率等，以決定最適資本。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

報導日之負債權益比率如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
負債總額	\$ <u>392,069</u>	<u>218,774</u>	<u>181,401</u>
權益	\$ <u>1,313,616</u>	<u>1,349,930</u>	<u>661,346</u>
負債權益比率	<u>29.85 %</u>	<u>16.21 %</u>	<u>27.43 %</u>

民國一〇五年九月三十日負債權益比率增加，主因本年度銀行借款及應付帳款增加致總負債金額上升所致。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 租賃

合併公司轉租租賃之辦公室予其他關係人，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日租金收入分別為0千元、28千元、9千元及85千元，列報於其他收入項下。

2. 其他

合併公司民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日金融機構之貸款額度係由董事長羅森洲先生擔任連帶保證人。

(三) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 7,555	4,778	22,121	18,563
退職後福利	173	165	531	496
股份基礎給付	<u>2,889</u>	<u>1,873</u>	<u>10,468</u>	<u>5,406</u>
	<u>\$ 10,617</u>	<u>6,816</u>	<u>33,120</u>	<u>24,465</u>

1. 有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十二)。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他金融資產—流動 (銀行定期存款)	購料擔保	\$ 10,000	10,000	10,000
其他金融資產—流動 (銀行定期存款)	授信額度質押	25,722	11,000	6,000
		<u>\$ 35,722</u>	<u>21,000</u>	<u>16,000</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇五年九月三十日與一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為取得銀行授信額度而開立之擔保本票分為188,160千元、164,125千元及154,300千元。
- (二)本公司於民國一〇五年與委外廠商簽訂有技術開發合約，因雙方對合約執行內容認知有所差異暫緩執行，目前進入訴訟程序，本公司已委任律師處理，且並不預期其結果會對財務或業務狀況造成重大不利影響，惟本公司已根據該案發展情況適當估列相關準備以為因應。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	105年7月至9月			104年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	61,213	61,213	-	41,647	41,647
勞健保費用	-	2,870	2,870	-	2,126	2,126
退休金費用	-	2,372	2,372	-	1,795	1,795
其他員工福利費用	-	3,316	3,316	-	1,623	1,623
折舊費用	-	3,475	3,475	-	3,351	3,351
攤銷費用	-	784	784	-	579	579

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	167,839	167,839	-	122,102	122,102
勞健保費用	-	8,695	8,695	-	6,415	6,415
退休金費用	-	6,839	6,839	-	5,247	5,247
其他員工福利費用	-	7,172	7,172	-	4,245	4,245
折舊費用	-	10,793	10,793	-	8,055	8,055
攤銷費用	-	2,264	2,264	-	1,717	1,717

(二)營運之季節性

合併公司之營運受季節性或週期因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	金信科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	500	20,000	6.11 %	-	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

神盾股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Egis Inc.	Cayman Islands	控股公司	678,340	678,340	25,848	100.00 %	9,954	35	35	
本公司	Egis Technology (Japan) Inc.	日本	資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體及硬體之銷售	67,846	51,595	4,740	100.00 %	10,651	(9,927)	(9,927)	
本公司	Egis Tec USA Inc.	美國	技術開發	31,260	-	1,000	100.00 %	25,399	(6,028)	(6,028)	

註：表列投資，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司主要業務為資料安全防護軟體、生物辨識應用軟體及硬體之研究、開發、設計及銷售，合併公司營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一部門，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。